

我們厂的财务管理工作是怎样建立起来的

云南省宜良县蓬菜公社五一大队综合加工厂

我們厂是由原来的人造棉厂、酒厂、火硝厂三个厂合并起来的。全厂有职工37人，是一个小加工厂。大队对我們的财务管理是采取“统收统支，收支报帐”的办法，即收入全部上缴，一切开支向大队领拨，凭单据报銷。我們根据这种管理办法建立了一套小小的财务管理制度。通过这段时间执行，我們认为这套小制度有如下优点：

1.核算简单，易学，易懂，易做。这个制度虽然有五个部分，但是很简单，收支计划只有一张“年（月）度收支计划表”。收入部分有销售收入、其他收入两个项目，支出部分有生产费用、工具家具费用、管理费用和基本建设四个项目。会计帐簿只设了一本“收支日记帐”（科目与收支预算表同），一本“固定资产、工具及家具登记簿”，一本“库存材料、产品登记簿”。会计报表只规定了一个“年（月）度财务收支完成情况表”，从头至尾整个核算过程都很简单，识字的人看得懂，不识字的人听得懂，有小学文化程度的人学了就可以做。

2.手續簡便，处理迅速，既能做好工作，又有更多时间参加生产。例如材料、产品的管理工作，我们对买进来立即使用的材料和生产出立即可銷售的产品都不办理收发和登记手续，只是对买进来一时还不使用的材料和生产出来一时銷售不出去的产品进行登记。我厂有行政管理人員五人（厂长一人，会计一人，出納保管一人，推銷員一人，采購員一人），都是兼職的，业务工作平均每人每天只需两小时即可做完，其余的时间全部参加生产。

3.这个制度能反映整个生产经营活动情况和主要的核算过程。例如在每月开始前十天编制一个“财务收支计划表”，作为全厂职工努力的方向。在生产过程中，从买原材料起一直到将产品生产出来銷售出去止，可以进行粗略的核算。只要翻开帐簿就能大体看出有多少资产、每月收入多少、支出多少，生产出来的产品花了多少錢，卖得多少錢，是盈余还是

亏损。每月终了后还编制一个“财务收支完成情况表”，对每月收支计划的执行情况进行检查，以便发现问题改进工作，提高经营管理水平。

我們的厂是一个生产简单而工人较少的小厂，使用这个简单的核算制度是基本上适用的，但这个制度的建立是经过从无到有，从不健全到健全这样一个发展过程的。

原来三个厂在供销社管理时期，是实行收支报帐制度，沒有财务人员，也沒有财务核算，生产出来的产品都交供销社，支出是每一个厂掌握20元的生产周转金，开支生产费用凭单据报銷。去年十二月份移交公社管理后，财务上实行了核算。我們认为实行核算应该建立财务制度，这样每月收支情况才好向职工群众公布，但是公社当时沒有調财务人员来，怎么办呢？我們采取了依靠群众的办法，通过召开全厂职工大会，说明了情况，群众的意見是从工人当中选举会计，我們的会计人員就这样产生出来的。我厂的会计是小学毕业，沒有做过会计，开始工作时业务不懂，第一次編預算向公社領款，不知道怎么編，与领导和出納保管一齐研究后用一张紙将数字写在上面拿去領錢，結果不合要求，后来公社給一张表，經過帮助后才会編。发生收支的时候，不知道如何处理，只有用一本練習簿进行登記，但一笔一笔的登記很麻煩，每天收了四五十笔，从早登記到晚，生产也不能参加，同时查起帐来也不容易。一月份下放大队后，要来了两本收支帐，一本登記收入，一本登記支出，收支帐便建立起来了。但是固定资产沒有一个帐，家底不清，是否发生损坏、遺失也不知道，我們非常着急。正在这时，公社通知到江头村开会計出納保管會議，在會議上我們学到清理财产帐目和建立财务管理制度的經驗。另外，过去推銷員把現金交給出納时沒有凭証，出納員顾虑会发生錯乱，旁人怀疑自己貪污，因而不安心工作，想去搞农业生产。为了使必要的手續加以完备，我們建立了三联单，由出納員在收

到推銷員交來產品銷售款時填制，一聯交推銷員，一聯送會計記帳，一聯自存，以備於發生錯亂時易找原因，也使出納員解除了思想顧慮，工作安心了。

財務管理制度雖已初步建立，但還不夠健全，還有很多缺點，例如領用款沒有計劃，用完了就去領，領少了需經常領，很麻煩，有時臨時領不到錢影響生產，有時領得多又積壓資金；另外是收支帳原來沒有分項目，一切收入都記在收入一個科目，一切支出都記入支出一個科目，不便于加強核算和有計劃地使用資金。根據這種情況，請示大隊同意設了100元的生產周轉金，作生產開支的周轉，五天報帳一次，在收支帳簿上增設了四個科目，以便核算收支。為了加強核算，從三月份開始，我們又增加了一個“產品成本計算表”，對產品進行成本核算。核算比較簡單，只核算綜合成本，不分產品核算。通過核算，能綜合反映我們廠經營管理好壞的情況，以便幫助我們進一步地改善經營管理。

我們的財務管理制度，就是這樣學習、摸索、鉅研逐步地建立起來的。

我們廠在財務管理工作中採取了民主管理的辦法。財務工作不單是少數財務人員的事，要管理好，必須依靠群眾。為了加強群眾對財務工作的監督，我們制定了一個財務工作制度，公布出來要求群眾監督執行。這個制度規定財務工作要從生產出發，為生產服務，完成上級分配的任務，保證做到單據齊全，帳

務不錯亂，帳實相符，帳帳相符；保護財產不受損失，有計劃地開支，不積壓資金，實行民主管理財務，每月全廠公布帳目一次，先用口頭公布，然後書面公布，公布要做到通俗易懂。財務人員除了做業務工作外，經常參加生產。我們廠從一月份以來，每月的收支任務和收支完成情況都向全廠職工進行公布，收支任務除公布外，還組織全廠職工進行討論。討論中，大家都積極地提出增加收入、減少支出的措施。例如我們廠的主要問題，是原材料供應不上，大家就提出，過去採購原材料多是等貨上門，今後應積極主動地去採購，另外還應與供應單位加強聯繫和簽訂合同。二月份收入任務，原訂1,300元，通過群眾討論後，修訂為1,500元，較原訂任務增加15%。我們廠實行民主管理財務雖然時間還不太長，可是從一、二月份的執行情況看，已經發揮了積極的作用。首先表現在群眾對這種做法很滿意，群眾說：“組織大家討論任務，使得個個明確，人人心中有數，就好努力去完成了。”其次是群眾的勞動熱情受到了鼓舞，過去不遵守勞動紀律的現象較嚴重，上班經常有人遲到，自從組織大家討論任務以來，每天早上都能按時上班。第三，大家很愛護工具，減少了工具的損壞，節約了開支。第四，由於任務經過群眾進行討論，使任務為群眾所掌握，成為群眾在生產中的努力指標，因而我們廠一、二月份均節約了支出，增加了收入。

生產大隊改進對工副業廠場經營管理的經驗

河南省固始縣財政局人民公社財務科

河南省固始縣七一人民公社七一生產大隊共有工副業廠、場、作業組34個，職工429人。這些廠、場，在黨支部的正確領導下，工作上取得了很大的成績。根據初步計算，1958年共獲得工業利潤22,000餘元，較1957年增長4.5%，副業利潤97,868元，比1957年增長了三倍以上。這不僅增加了大隊的收入，擴大了積累，而且，改善了社員的生活。

分行業制訂包干任務

按人制訂生產標準

七一生產大隊今年以來，為了進一步改進工副業廠、場的經營管理，貫徹經濟核算制和按勞分配的原則，在黨支部的領導下，充分發動群眾，根據統一領